

V Bruseli 17. júla 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Európska komisia
Dátum doručenia:	13. júla 2026
Komu:	Generálny sekretariát Rady
Č. dok. Kom.:	D(2026) 116263 annex
Predmet:	ANNEX II Amendments to IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures

Delegáciám v prílohe zasielame dokument D(2026) 116263 annex.

Príloha: D(2026) 116263 annex

SK

D/116263/1

PRÍLOHA II

**Zmeny štandardu IFRS 19
Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti:
zverejňovanie**

Zmeny štandardu IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie*

Požiadavky na zverejňovanie

...

IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*

Odsek 56A sa mení a odsek 56C sa vypúšťa. Odsek 56B sa nemení, no uvádza sa pre jednoduchšiu orientáciu.

Položky výnosov, nákladov, ziskov alebo strát

...

- 56A Účtovná jednotka zverejňuje informácie požadované v odseku 56B podľa triedy finančných aktív oceňovaných v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku a podľa triedy finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote.
- 56B V snahe umožniť používateľom účtovnej závierky, aby pochopili účinok zmluvných podmienok, v dôsledku ktorých by sa mohla zmeniť suma zmluvných peňažných tokov na základe výskytu (alebo nevyskytnutia sa) podmienenej udalosti, ktorá priamo nesúvisí so zmenami základných rizík a nákladov požíčavania (ako je časová hodnota peňazí alebo úverové riziko), účtovná jednotka zverejňuje:
- a) kvalitatívny opis povahy podmienenej udalosti;
 - b) kvantitatívne informácie o možných zmenách zmluvných peňažných tokov, ktoré by mohli vyplývať z uvedených zmluvných podmienok (napríklad rozsah možných zmien); a
 - c) hrubú účtovnú hodnotu finančných aktív a amortizovanú hodnotu finančných záväzkov, na ktoré sa uvedené zmluvné podmienky vzťahujú.
- 56C [Vypúšťa sa]

...

IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*

Odseky 137 a 163 sa menia a odseky 142 až 159 a ich nadpisy sa vypúšťajú.

Výkaz o finančnej situácii

Právo odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov

137 Pri uplatňovaní odsekov 101 až 102 a odsekov B96 až B103 štandardu IFRS 18 by účtovná jednotka mohla klasifikovať záväzky vyplývajúce zo zmlúv o úvere ako dlhodobé, ak je právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie uvedených záväzkov podmienené tým, že účtovná jednotka splní dohodnuté podmienky do dvanástich mesiacov po období vykazovania [pozri odsek B100 písm. b) štandardu IFRS 18]. V takýchto situáciách účtovná jednotka zverejňuje:

- a) informácie o dohodnutých podmienkach (vrátane povahy dohodnutých podmienok a informácií o tom, kedy sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby ich splnila) a o účtovnej hodnote súvisiacich záväzkov;
- b) prípadné skutočnosti a okolnosti, ktoré naznačujú, že účtovná jednotka môže mať s plnením dohodnutých podmienok ťažkosti – napríklad že účtovná jednotka počas obdobia vykazovania alebo po ňom konala s cieľom vyhnúť sa potenciálnemu porušeniu zmluvy alebo ho zmierniť. Takéto skutočnosti a okolnosti by mohli zahŕňať aj skutočnosť, že účtovná jednotka by dohodnuté podmienky nebola splnila, ak by sa ich splnenie posudzovalo na základe okolností účtovnej jednotky na konci obdobia vykazovania.

...

142 až 159 [Vypúšťa sa]

...

Požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 18, ktoré sú naďalej uplatniteľné

163 Účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v odsekoch 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26 písm. b) a odseku B28 štandardu IFRS 18. Ak účtovná jednotka používa ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom, ako sú uvedené v odsekoch 117 až 120 štandardu IFRS 18, musí poskytovať aj zverejnenia požadované v odsekoch 121 až 125, B132 a odsekoch B134 až B142 štandardu IFRS 18.

...

IAS 7 *Výkaz o peňažných tokoch*

Odsek 167 sa vypúšťa a odsek 168 sa mení.

Dohody o financovaní dodávateľov

167 [Vypúšťa sa]

168 Účtovná jednotka zverejňuje za svoje dohody o financovaní dodávateľov v súhrne tieto položky:

- a) podmienky daných dohôd (napríklad predĺžené platobné lehoty a poskytnuté záruky či zábezpeky). Podmienky dohôd, ktoré nie sú rovnaké, však účtovná jednotka zverejňuje oddelene;
- b) k začiatku a koncu obdobia vykazovania:

- i) účtovné hodnoty finančných záväzkov, ktoré sú súčasťou dohody o financovaní dodávateľov, a súvisiace riadkové položky prezentované vo výkaze o finančnej situácii účtovnej jednotky;
 - ii) účtovné hodnoty finančných záväzkov zverejnených podľa bodu i), za ktoré dodávatelia od poskytovateľov finančných prostriedkov už prijali platbu, a súvisiace riadkové položky;
 - iii) [vypúšťa sa]
- c) druh a účinok nepenažných zmien v účtovných hodnotách finančných záväzkov zverejnených podľa písmena b) bodu i). Príkladmi nepenažných zmien sú vplyv podnikových kombinácií, kurzové rozdiely alebo iné transakcie, ktoré si nevyžadujú použitie peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov (pozri odsek 165).

...

IAS 12 *Dane z príjmov*

Odsek 198 sa vypúšťa a odsek 199 sa mení. Odseky 196 a 197 sa nemenia, no uvádzajú sa pre jednoduchšiu orientáciu.

Medzinárodná daňová reforma – vzorové pravidlá druhého piliera

- 196 Účtovná jednotka zverejňuje skutočnosť, že uplatnila výnimku týkajúcu sa vykazovania a zverejňovania informácií o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s daňami z príjmov druhého piliera (pozri odsek 4A štandardu IAS 12).
- 197 Účtovná jednotka zverejňuje svoje splatné daňové náklady (výnosy) súvisiace s daňami z príjmov druhého piliera oddelene.
- 198 [Vypúšťa sa]
- 199 V obdobiach, v ktorých sú právne predpisy druhého piliera uzákonené alebo v podstate uzákonené, ale ešte nenadobudli účinnosť, účtovná jednotka na konci obdobia vykazovania zverejňuje známe alebo primerane odhadnuteľné kvalitatívne a kvantitatívne informácie o svojej expozícii voči daniam z príjmov druhého piliera. Tieto informácie nemusia odzrkadľovať všetky osobitné požiadavky právnych predpisov druhého piliera a môžu sa poskytovať vo forme orientačného rozpätia. Ak informácie nie sú známe alebo primerane odhadnuteľné, účtovná jednotka namiesto nich zverejňuje vyhlásenie v tomto zmysle a zverejňuje informácie o pokroku tejto účtovnej jednotky pri posudzovaní svojej expozície.

...

IAS 21 *Vplyvy zmien kurzov cudzích mien*

Odsek 222 sa vypúšťa a odseky 221 a 223 sa menia. Odsek 224 sa nemení, no uvádza sa pre jednoduchšiu orientáciu.

Zverejňovanie, keď mena nie je vymeniteľná

- 221 Keď účtovná jednotka odhaduje aktuálny výmenný kurz, pretože mena nie je vymeniteľná za inú menu (pozri odsek 19A štandardu IAS 21), zverejňuje informácie požadované v odsekoch 223 až 224.
- 222 [Vypúšťa sa]
- 223 Účtovná jednotka zverejňuje:
- a) menu a opis obmedzení, ktoré majú za následok, že uvedená mena nie je vymeniteľná za inú menu;
 - b) opis dotknutých transakcií;
 - c) účtovnú hodnotu dotknutých aktív a záväzkov;
 - d) použité aktuálne výmenné kurzy a to, či sú tieto kurzy:
 - i) zistiteľnými výmennými kurzmi bez úpravy (pozri odseky A12 až A16 štandardu IAS 21); alebo
 - ii) aktuálnymi výmennými kurzmi, ktoré boli odhadnuté inou technikou odhadu (pozri odsek A17 štandardu IAS 21);
 - e) opis akejkoľvek techniky odhadu, ktorú účtovná jednotka použila, a kvalitatívne a kvantitatívne informácie o vstupných údajoch a predpokladoch použitých pri tejto technike odhadu; a
 - f) kvalitatívne informácie o každom druhu rizika, ktorému je účtovná jednotka vystavená z toho dôvodu, že mena nie je vymeniteľná za inú menu, a informácie o povahe a účtovnej hodnote aktív a záväzkov vystavených každému druhu rizika.
- 224 Ak funkčná mena zahraničnej prevádzky nie je vymeniteľná za prezentačnú menu, alebo prípadne ak prezentačná mena nie je vymeniteľná za funkčnú menu zahraničnej prevádzky, účtovná jednotka zverejňuje aj:
- a) názov zahraničnej prevádzky; či je zahraničná prevádzka dcérskou spoločnosťou, spoločnou prevádzkou, spoločným podnikom, pridruženým podnikom alebo pobočkou; a jej hlavné miesto podnikania;
 - b) súhrn finančných informácií o zahraničnej prevádzke; a
 - c) povahu a podmienky akýchkoľvek zmluvných dojednaní, na základe ktorých by sa od účtovnej jednotky mohlo vyžadovať, aby zahraničnej prevádzke poskytla finančnú podporu, vrátane udalostí alebo okolností, ktoré by účtovnú jednotku mohli vystaviť strate.

IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka

Odsek 246 sa mení.

Obsah priebežného finančného výkazu

...

Ďalšie zverejnenia

246 Účtovná jednotka zverejňuje informácie uvedené v písmenách a) až m) tohto odseku buď v priebežnom finančnom výkaze alebo ich uvádza prostredníctvom krížového odkazu z priebežného finančného výkazu na nejaký iný výkaz (ako napríklad komentár manažmentu alebo správa o riziku), ktorý je používateľom účtovnej závierky dostupný za rovnakých podmienok a v rovnakom čase ako priebežný finančný výkaz. Ak používatelia účtovnej závierky nemajú prístup k informáciám uvedeným prostredníctvom krížového odkazu za rovnakých podmienok a v rovnakom čase, priebežný finančný výkaz je neúplný. Ďalšie informácie sa zvyčajne vykazujú na základe obdobia od začiatku účtovného roka do dňa priebežného vykázania a obsahujú:

...

- m) zverejnenia o ukazovateľoch výkonnosti vymedzených manažmentom, ktoré sa vyžadujú v odsekoch 121 až 125 štandardu IFRS 18, ak účtovná jednotka používa ukazovatele výkonnosti vymedzené manažmentom, ako sú uvedené v odsekoch 117 až 120 štandardu IFRS 18.

Zmeny dodatku A – Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť tohto štandardu.

Odsek A3 sa mení. Odsek A2 sa nemení, no uvádza sa pre jednoduchšiu orientáciu.

IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*

- A2 Štandardom IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, vydaným v apríli 2024, sa nahrádza štandard IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky*. Štandard IFRS 18 sa uplatňuje na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2027, pričom skoršie uplatňovanie je povolené.
- A3 Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodne uplatňovať tento štandard na skoršie obdobie vykazovania, než je obdobie vykazovania, v ktorom po prvýkrát uplatňuje štandard IFRS 18, uplatňuje odseky B2 až B19 dodatku B namiesto odsekov 128 až 141 a odsekov 160 až 163 (v rámci podnadpisu štandardu IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*), odsekov 173 až 177 a odsekov 182 až 183 (v rámci podnadpisu štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*) a odseku 246 písm. m) (v rámci podnadpisu štandardu IAS 34 *Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka*). Ak takáto účtovná jednotka uplatňuje aj štandard IAS 33 *Zisk na akciu*, uplatňuje odseky 73 a 73A štandardu IAS 33 namiesto odsekov 73B a 73C štandardu IAS 33 (zmeneného štandardom IFRS 18).

Zmeny dodatku B – Požiadavky na zverejňovanie, ak účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 19 pred tým, ako uplatnila štandard IFRS 18

Tento dodatok tvorí neoddeliteľnú súčasť tohto štandardu.

Mení sa odsek B8.

Právo odložiť vyrovnanie záväzkov aspoň o dvanásť mesiacov

- B8 Pri uplatňovaní odsekov 69 až 75 štandardu IAS 1 môže účtovná jednotka klasifikovať záväzky vyplývajúce zo zmlúv o úvere ako dlhodobé, ak je právo účtovnej jednotky odložiť vyrovnanie uvedených záväzkov podmienené tým, že účtovná jednotka splní dohodnuté podmienky do dvanástich mesiacov po období vykazovania [pozri odsek 72B písm. b) štandardu IAS 1]. V takýchto situáciách účtovná jednotka zverejňuje:
- a) informácie o dohodnutých podmienkach (vrátane povahy dohodnutých podmienok a informácií o tom, kedy sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby ich splnila) a o účtovnej hodnote súvisiacich záväzkov;
 - b) prípadné skutočnosti a okolnosti, ktoré naznačujú, že účtovná jednotka môže mať s plnením dohodnutých podmienok ťažkosti – napríklad že účtovná jednotka počas obdobia vykazovania alebo po ňom konala s cieľom vyhnúť sa potenciálnemu porušeniu zmluvy alebo ho zmierniť. Takéto skutočnosti a okolnosti by mohli zahŕňať aj skutočnosť, že účtovná jednotka by dohodnuté podmienky nebola splnila, ak by sa ich splnenie posudzovalo na základe okolností účtovnej jednotky na konci obdobia vykazovania.

Zmeny dodatku C – Zmeny iných účtovných štandardov IFRS

V tomto dodatku sa stanovujú zmeny iných účtovných štandardov IFRS. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny pri uplatňovaní štandardu IFRS 19.

Záhlavie a zmeny odsekov 26A a 38 štandardu IFRS 5 sa menia tak, aby zodpovedali zmenám vykonaným na základe štandardu IFRS 18.

IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončenie činností

Odseky 5B, 12, 26A a 38 štandardu IFRS 5 sa menia.

Zmeny plánu predaja alebo plánu rozdelenia vlastníkom

- ...
- 26A Ak účtovná jednotka reklasifikuje majetok (alebo skupinu na vyradenie) priamo z kategórie držaný na predaj do kategórie držaný na rozdelenie vlastníkom alebo priamo z kategórie držaný na rozdelenie vlastníkom do kategórie držaný na predaj, zmena klasifikácie sa považuje za pokračovanie pôvodného plánu vyradenia. Účtovná jednotka:
- a) sa pri zohľadnení tejto zmeny neriadi návodom uvedeným v odsekoch 27 až 29. Účtovná jednotka uplatňuje tie požiadavky na klasifikáciu, prezentáciu, oceňovanie a zverejňovanie podľa tohto štandardu IFRS, ktoré sú uplatniteľné na novú metódu vyradenia. Účtovná jednotka uplatňujúca štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie* namiesto požiadaviek na zverejňovanie uvedených v tomto štandarde IFRS uplatňuje požiadavky na zverejňovanie uvedené v štandarde IFRS 19.
- ...

Prezentácia a zverejňovanie

- ...
- #### **Dlhodobý majetok alebo skupina na vyradenie klasifikovaný/á ako držaný/á na predaj**

- 38 Účtovná jednotka vo výkaze o finančnej situácii prezentuje dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj a aktíva v rámci skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj, oddelene od ostatných aktív. Záväzky skupiny na vyradenie klasifikovanej ako držaná na predaj sa vo výkaze o finančnej situácii prezentujú oddelene od ostatných záväzkov. Takéto aktíva a záväzky sa vzájomne nezapočítavajú a neprezentujú sa ako jedna suma. Hlavné triedy aktív a záväzkov klasifikovaných ako držané na predaj sa buď prezentujú samostatne v rámci výkazu o finančnej situácii, alebo sa zverejňujú v poznámkach, okrem výnimky povolenej na základe odseku 39 a okrem prípadu, keď účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie*. Účtovná jednotka samostatne prezentuje všetky kumulované výnosy alebo náklady, ktoré sú vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a vzťahujú sa na dlhodobý majetok (alebo skupinu na vyradenie) klasifikovaný ako držaný na predaj.

Záhlavie a zmeny odseku C3 písm. a) štandardu IFRS 17 sa menia tak, aby boli v súlade so zmenami vykonanými na základe štandardu IFRS 18.

IFRS 17 *Poistné zmluvy*

Odsek C3 písm. a) štandardu IFRS 17 sa mení a dopĺňa sa poznámka pod čiarou.

- C3 S výnimkou prípadu, keď je to nevykonateľné, alebo ak sa uplatňuje odsek C5A, účtovná jednotka uplatňuje štandard IFRS 17 retrospektívne s výnimkou prípadov, keď:
- a) účtovná jednotka nemusí prezentovať kvantitatívne informácie požadované v odseku 28 písm. f) štandardu IAS 8 *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*, alebo, v prípade účtovných jednotiek uplatňujúcich štandard IFRS 19 *Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie*, v odseku 178 písm. f) štandardu IFRS 19,* a

- * Keď rada IASB v apríli 2024 vydala štandard IFRS 18 *Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke*, zmenila názov štandardu IAS 8 na *Základ pre zostavovanie účtovnej závierky*.